

г.Томск

25 марта 2014 года

Мною, главным специалистом - юристом МБУ «ЦБ УК» О.И. Ковалевой, на основании приказа от 10.01.2014г. № 6 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 09.01.2014 № р3 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в I квартале 2014 года» проведена проверка в МАОУДОД «ДШИ №3» по оформлению договоров по приему пожертвований, оформлению договоров на оказание платных образовательных услуг, приёма и хранения денежных средств, полученных за платные услуги.

МАОУДОД «ДШИ №3» располагается по адресу: г. Томск, улица Иркутский тракт, 194/1 и имеет 3 обособленных подразделения, расположенных по адресам:

- г. Томск, улица Лазарева, 3б;
- г. Томск, улица Грузилевская 19;
- г. Томск, п. Светлый, 25.

1.Проверка МАОУДОД «ДШИ №3» (по адресу: г. Томск, улица Иркутский тракт, 194/1) проведена за период с 20.04.2013г. по 25.03.2014 г. в присутствии О.М. Липкиной, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и сдаче их в кассу МБУ «ЦБ УК».

О.М. Липкина выполняет свои обязанности на основании срочных договоров возмездного оказания услуг (договор № 45 от 01.09.2012г. договор № 48 от 02.09.2013г.).

С О.М. Липкиной заключён типовый договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.01.2013г.

Проверкой установлено:

В МАОУДОД «ДШИ №3» имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств, помещение не оборудовано решеткой и железной дверью.

На основании Устава в школе осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость образовательных платных услуг установлена Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3», утверждённым начальником управления культуры, действующим с 01.03.2014г. До 01.03.2014г. стоимость образовательных платных услуг устанавливалась Перечнем платных услуг, действующим с 01.01.2013г.

В школе имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3»;
- расписание работы Учреждения и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

С законными представителями учащихся либо с самими учащимися (в случае, если они достигли возраста 14 лет) заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, предусматривающие размер, порядок предоставления услуг и порядок оплаты за обучение. Данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося по 31.05.2014г. и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг. Регистрация договоров ведется в специальной тетради в хронологическом порядке. Договоры ведутся аккуратно, наименование услуг их стоимость соответствуют утверждённому Перечню.

Организация проведения кассовых операций в МАОУДОД «ДШИ №3» ведется на основании Положения об организации проведения кассовых операций, хранения и

транспортировки наличных денежных средств МАОУДОД «ДШИ №3», утвержденного 02.09.2013г. (далее – Положение).

Согласно Положению ежемесячно составляется акт инвентаризации денежных средств.

Учет оплаты производится в программе «1С: Бухгалтерия - Бухгалтерский учет. Упрощенная конфигурация». Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» предоставляются следующие документы для начисления оплаты за платные образовательные услуги:

- реестры и приказы о зачислении/отчислении учащихся;
- ведомость получения платных услуг;
- ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой);
- приказ о перерасчете платных услуг;

Приём денежных средств за оказанные платные образовательные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста». В октябре 23.10.2013г. была произведена замена журнала, в связи с окончанием предыдущего. Новый журнал начал с 24.10.2013г., пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДОД «ДШИ №3», зарегистрирован и заверен налоговой инспекцией. В «Журнале кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графе «Сдано» с указанием суммы. З-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Липкина О.М. ежедневно заполняет справки отчеты кассира-операциониста, которые регистрируются в журнале регистрации справок отчетов кассира-операциониста.

В проверяемом периоде имеется превышение лимита кассы, что объясняется тем, что прием денежных средств, за оказываемые платные образовательные услуги, в крупном размере приходится на выходные дни, когда касса МБУ «ЦБ УК» не работает. Записи в журнале производятся в хронологическом порядке, аккуратно, без исправлений.

Аналитический учёт оплаты за обучение ведётся в «Журнале учёта средств платы» установленной формы в разрезе специализаций конкретно по каждому учащемуся. На основании справок медицинских учреждений, в случае пропуска занятий учащимся по болезни, производятся перерасчёты сумм начисленной платы.

В МАОУДОД «ДШИ №3» осуществляется приём пожертвований от жертвователей. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до 31.05.2014г. Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями. Ведется сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МАОУДОД «ДШИ №3» по состоянию на 25.03.2014г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).

Предложения:

1. Оборудовать помещение кассы в соответствии с приказом ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ».

2. Проверка обособленного подразделения МАОУДОД «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Грузинская, 19 (далее также – Подразделение (ул. Грузинская, 19) проведена за период с 20.04.2013г. по 25.03.2014г.

Проверкой установлено:

На основании Устава в Подразделении (ул. Грузинская, 19) осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость образовательных платных услуг установлена Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3», утверждённым начальником управления культуры, действующим с 01.03.2014г. До 01.03.2014г. стоимость образовательных платных услуг устанавливалась Перечнем платных услуг, действующим с 01.01.2013г.

В Подразделении (ул. Грузинская, 19) имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3»;
- расписание работы Подразделения (ул. Грузинская, 19) и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг, приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в данном обособленном подразделении осуществляется по адресу: г. Томск, ул. Иркутский тракт, 194/1, в связи с чем, в Подразделении (ул. Грузинская, 19) отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств и кассовый аппарат отсутствуют.

Замечаний по данному обособленному подразделению нет.

3. Проверка обособленного подразделения МАОУДОД «ДШИ №3», расположенном по адресу: г. Томск, ул. Лазарева, 3б (далее также - Подразделение (ул. Лазарева, 3б), проведена за период с 20.04.2013г. по 25.03.2014г.

Проверкой установлено:

На основании Устава в Подразделении (ул. Лазарева, 3б) осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость образовательных платных услуг установлена Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3», утверждённым начальником управления культуры, действующим с 01.03.2014г. До 01.03.2014г. стоимость образовательных платных услуг устанавливалась Перечнем платных услуг, действующим с 01.01.2013г.

В Подразделении (ул. Лазарева, 3б) имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3»;
- расписание работы Подразделения (ул. Лазарева, 3б) и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг в Подразделении (ул. Лазарева, 3б), осуществляется по адресу: ул. Иркутский тракт, 194/1.

Приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в данном подразделении, осуществляется по месту нахождения подразделения ответственным лицом, Е.И. Черновой, которая выполняет свои обязанности на основании срочных договоров возмездного оказания услуг (договор № 64 от 01.02.2013г., договор № 47 от 02.09.2013г.). С Е.И. Черновой заключён типового договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.02.2013г.

В Подразделении (ул. Лазарева, 3б), имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств, не оборудованное решеткой и железной дверью. Также имеется кассовый аппарат, ведется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДОД «ДШИ № 3», зарегистрирован и заверен налоговой инспекцией. В «Журнале кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также

сумма поступившей за день выручки. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК» записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графе «Сдано» с указанием суммы. З-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Е.И. Чернова ежедневно заполняет справки отчёты кассира-операциониста, которые регистрируются в журнале регистрации справок отчётов кассира-операциониста.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе структурного подразделения МАОУДОД «ДШИ № 3», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Лазарева, 3б, по состоянию на 25.03.2014г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).

Предложения:

1. Оборудовать помещение кассы в соответствии с приказом ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ».

4. Проверка обособленного подразделения МАОУДОД «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, п. Светлый, 25 (далее также – Подразделение (п. Светлый, 25) проведена за период с 20.04.2013г. по 25.03.2014г.

Проверкой установлено:

На основании Устава в Подразделении (п. Светлый, 25) осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость образовательных платных услуг установлена Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3», утверждённым начальником управления культуры, действующим с 01.03.2014г. До 01.03.2014г. стоимость образовательных платных услуг устанавливалась Перечнем платных услуг, действующим с 01.01.2013г.

В Подразделении (п. Светлый, 25) имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МАОУДОД «ДШИ №3»;
- расписание работы Подразделения (п. Светлый, 25) и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг в приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в Подразделении (п. Светлый, 25), осуществляется по месту нахождения подразделения. Проверка Подразделения (п. Светлый, 25) проведена в присутствии О.А. Здобновой, выполняющей обязанности по приёму, учёту, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК».

О.А. Здобнова выполняет свои обязанности на основании срочных договоров возмездного оказания услуг (договор № 5 от 01.09.2012г., договор № 57 от 02.2013г.).

С О.А. Здобновой заключён типовый договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.01.2013г.

В обособленном подразделении, расположенном по адресу: п. Светлый, 25, имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств, помещение не оборудовано решёткой и железной дверью.

С законными представителями учащихся либо с самими учащимися (в случае, если они достигли возраста 14 лет) заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, предусматривающие размер, порядок предоставления услуг и порядок оплаты за обучение. Данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося по

31.05.2014г. расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг. Регистрация договоров ведется в специальной тетради в хронологическом порядке. Договоры ведутся аккуратно, наименование услуг их стоимость соответствуют утвержденному Перечню.

Приём денежных средств за оказанные платные образовательные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошитурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДОД «ДШИ №3», зарегистрирован и заверен в налоговой инспекции. В «Журнале кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графе «Сдано» с указанием суммы. З-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Аналитический учёт оплаты за обучение ведётся в «Журнале учёта средств платы» установленной формы в разрезе специализаций конкретно по каждому учащемуся. В журнале учёта посещаемости учащихся на основании справок медицинских учреждений, в случае пропуска занятий учащимся по болезни, произведены перерасчёты сумм начисленной платы. О.А. Злобнова ежедневно заполняет справки отчеты кассира-операциониста, которые регистрируются в журнале регистрации справок отчетов кассира-операциониста.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе структурного подразделения МАОУДОД «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, п. Светлый, 25, по состоянию на 25.03.2014г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).

Предложения:

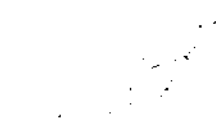
1. Оборудовать помещение кассы в соответствии с приказом ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ».

Общие предложения:

В целях принятия мер по устранению недостатков, выявленных настоящей проверкой:


1. Оборудовать помещения касс МАОУДОД «ДШИ №3» и Подразделений (ул. Лазарева, 3б, п. Светлый, 25) в соответствии с приказом ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ».

Юрвет МБУ «ЦБ УК»

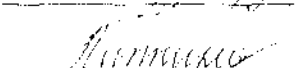


О.И. Ковалева

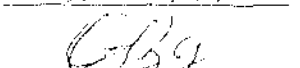
МАОУДОД «ДШИ №3»




А.А. Быкова



О.М. Литкина



О.А. Злобнова



Е.И. Чернова